

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Informe de los Auditores Independientes)

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

<b>Contenido</b>	<b>Pagina</b>
Informe de los auditores independientes	1
Estados de situación financiera	4
Estados analíticos del activo	5
Estados analíticos de la deuda y otros pasivos	6
Estados de resultados	7
Estados de actividades	8
Estados de variaciones en el patrimonio	9
Estados de flujos de efectivo	10
Estado de variación en la hacienda pública	11
Estados de cambios en la situación financiera	12



**KPMG Cárdenas Dosal**  
Blvd. Díaz Ordaz 140 Pte. Piso 8  
Col. Santa María  
64650 Monterrey, N.L.

Teléfono: + 01 (81) 81 22 18 18  
Fax: + 01 (81) 83 33 05 32  
kpmg.com.mx

## **Informe de los auditores independientes**

A la Secretaría de la Función Pública  
Al H. Órgano de Gobierno de Centro de Investigación en Química Aplicada  
Organismo Descentralizado de Interés Público

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Centro de Investigación en Química Aplicada, Organismo Descentralizado de Interés Público (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2013, y el estado de resultados, el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, el estado de variación en la hacienda pública y el estado de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la nota 2 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### *Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros*

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la nota 2 a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del Auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

(Continúa)



Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la Administración de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión con salvedad.

#### *Opinión del auditor*

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de Centro de Investigación en Química Aplicada, Organismo Descentralizado de Interés Público mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2013, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la nota 2 a los estados financieros adjuntos.

#### *Párrafo de énfasis*

Sin expresar salvedad en nuestra opinión, llamamos la atención sobre lo siguiente:

Como se menciona en la nota 11, al 31 de diciembre de 2013 la Entidad adoptó la NEIFGSP 008 (Norma Específica de Información Financiera para el Sector Paraestatal), “Norma sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal”, la cual entró en vigor a partir del ejercicio 2011. Considerando lo anterior, la entidad canceló en 2013 la estimación por beneficios a los empleados a través de un cargo a la estimación y un crédito al resultado del año por \$75,074,638, sin afectar ejercicios anteriores, esto con base a lo indicado en la Norma de Información Financiera Gubernamental NIFG 003 – “Resultado del ejercicio, errores fundamentales y cambios en las políticas contables”.



*Base de preparación contable y utilización de este informe*

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 2 a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

*Otras consideraciones*

Los estados financieros de Centro de Investigación en Química Aplicada, al 31 de diciembre de 2012 y por el año terminado en esa fecha, fueron dictaminados por otro auditor, quien con fecha 21 de marzo de 2013 emitió una opinión sin modificaciones sobre los mismos.

KPMG CARDENAS DOSAL, S. C.



C.P.C. Rogelio Berlanga Coronado

31 de marzo de 2014  
Saltillo, Coahuila.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**


Estados de Situación Financiera

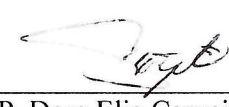
31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

<b>Activo</b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (nota 4)	\$ 54,687,262	92,520,441
Cuentas por cobrar, neto (nota 5)	9,897,460	11,795,409
Pagos anticipados	<u>8,173,773</u>	<u>2,861,264</u>
Total del activo circulante	72,758,495	107,177,114
Inversiones en fideicomiso para obligaciones laborales (nota 9)	26,367,830	23,732,250
Propiedad, planta y equipo, neto (nota 6)	<u>276,891,795</u>	<u>223,073,501</u>
	<u>\$ 376,018,120</u>	<u>353,982,865</u>
<b>Pasivo y patrimonio</b>		
Pasivo circulante:		
Cuentas por pagar	\$ 16,038,293	23,482,356
Proyecto de ciencia y tecnología (nota 7)	15,841,137	17,904,193
Impuestos y otras contribuciones por pagar (nota 8)	<u>5,203,095</u>	<u>4,863,990</u>
Total del pasivo circulante	37,082,525	46,250,839
Beneficio a los empleados (nota 9)	<u>-</u>	<u>75,074,638</u>
Total del pasivo	<u>37,082,525</u>	<u>121,325,477</u>
Patrimonio (nota 10):		
Patrimonio contribuido	349,522,766	294,082,710
(Déficit generado)	<u>(10,587,171)</u>	<u>(61,425,323)</u>
Total de patrimonio	338,935,595	232,657,387
	<u>\$ 376,018,120</u>	<u>353,982,865</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Estados de Analíticos del Activo

Años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

	2012		2013		Variación del periodo
	Saldo inicial	Cargos del periodo	Abono del periodo	Saldo final	
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo circulante</b>					
Efectivo y equivalentes	\$ 108,487,729	1,563,678,559	1,597,546,404	74,619,884	(33,867,845)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	92,520,441	1,194,978,999	1,232,812,178	54,687,262	(37,833,179)
Derechos a recibir bienes o servicios	12,434,599	337,734,327	331,397,191	18,771,735	6,337,136
Otros activos circulantes	2,861,264	30,537,048	32,685,356	712,956	(2,148,308)
	671,425	428,184	651,678	447,931	(223,494)
<b>Activos no circulantes</b>					
Inversiones financieras a largo plazo	268,160,475	357,556,903	303,835,006	321,882,373	53,721,898
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	45,086,327	21,824,011	21,920,407	44,989,930	(96,396)
Bienes muebles	139,974,507	107,475,269	71,682,812	175,766,963	35,792,457
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	372,761,861	228,082,328	189,855,657	410,988,533	38,226,671
	(289,662,219)	175,295	20,376,129	(309,863,053)	(20,200,834)
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>\$ 376,648,204</b>	<b>1,921,235,462</b>	<b>1,901,381,410</b>	<b>396,502,257</b>	<b>19,854,053</b>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General



Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**


Estado de Analítico de la Deuda y Otros Pasivos


Años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

	<b>Saldo inicial del periodo</b>	<b>Saldo final del periodo</b>
<b>DEUDA PÚBLICA</b>		
<b>Corto plazo</b>		
<b>Deuda Interna</b>	\$ -	-
Instituciones de crédito	-	-
Títulos y valores	-	-
Arrendamientos financieros	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Deuda externa</b>	-	-
Organismos financieros internacionales	-	-
Deuda bilateral	-	-
Títulos y valores	-	-
Arrendamientos financieros	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Subtotal a corto plazo</b>	<hr/>	<hr/>
	-	-
<b>Largo plazo</b>		
<b>Deuda interna</b>	-	-
Instituciones de crédito	-	-
Títulos y valores	-	-
Arrendamientos financieros	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Deuda externa</b>	-	-
Organismos financieros internacionales	-	-
Deuda bilateral	-	-
Títulos y valores	-	-
Arrendamientos financieros	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Subtotal a largo plazo</b>	<hr/>	<hr/>
	-	-
Otros pasivos	<hr/>	<hr/>
	37,082,525	132,641,300
<b>Total deuda y otros pasivos</b>	<b>\$ <u>37,082,525</u></b>	<b><u>132,641,300</u></b>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo



**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**


Estados de Resultados

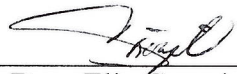
Años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos:		
Subsidios del Gobierno Federal para operación (nota 1)	\$ 149,998,009	144,051,896
Ingresos propios por servicios	46,793,720	51,301,856
Recursos del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (nota 1)	32,745,444	28,386,343
	<hr/>	<hr/>
	229,537,173	223,740,095
Gastos de operación:		
Servicios de personal	134,921,993	129,118,913
Servicios generales	64,450,139	45,712,715
Depreciación y amortizaciones	20,200,834	15,736,494
Materiales y suministros	17,433,914	15,974,267
Transferencias a fideicomisos	15,841,137	19,904,493
Ayudas sociales	2,747,722	3,200,126
	<hr/>	<hr/>
Total gastos de operación.	255,595,739	229,647,008
	<hr/>	<hr/>
Pérdida de operación	(26,058,566)	(5,906,913)
	<hr/>	<hr/>
Otros ingresos (nota 11)	(75,074,638)	-
	<hr/>	<hr/>
Resultado integral de financiamiento:		
Ingreso por intereses, neto	(1,822,080)	(1,733,212)
	<hr/>	<hr/>
Utilidad (pérdida) neta	\$ 50,838,152	(4,173,701)
	<hr/>	<hr/>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**


Estados de Actividades

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Ingresos de la gestión</b>	<b>\$ 78,683,997</b>	<b>77,662,654</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	78,683,997	77,662,654
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>149,998,009</b>	<b>144,051,896</b>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	149,998,009	144,051,896
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>77,179,331</b>	<b>3,758,757</b>
Ingresos financieros	1,713,906	1,677,038
Otros ingresos y beneficios varios	75,465,425	2,081,719
Total de ingresos y otros beneficios	305,861,337	225,473,307
<b>Gastos y otras pérdidas:</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>216,540,923</b>	<b>190,805,894</b>
Servicios de personal	134,921,993	129,118,913
Materiales y suministros	17,168,790	15,974,267
Servicios generales	64,450,141	45,712,714
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras</b>	<b>18,588,859</b>	<b>23,104,619</b>
Ayudas sociales	2,747,722	3,200,126
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos	15,841,137	19,904,493
<b>Otros gastos</b>	<b>19,893,402</b>	<b>15,736,494</b>
Estimaciones, depreciaciones y deterioros	19,893,402	15,736,494
Total de gastos	255,023,185	229,647,008
Resultado del ejercicio	\$ 50,838,152	(4,173,701)

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Estados de Variaciones en el Patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

	<b><u>Patrimonio contribuido</u></b>	<b><u>Déficit acumulado</u></b>	<b><u>Total</u></b>
Patrimonio al 31 de diciembre de 2011	\$ 211,894,309	(57,251,622)	154,642,687
Aportaciones del Gobierno Federal y CONACYT (nota 10)	82,188,401	-	82,188,401
Pérdida neta	<u>-</u>	<u>(4,173,701)</u>	<u>(4,173,701)</u>
Patrimonio al 31 de diciembre de 2012	294,082,710	(61,425,323)	232,657,387
Aportaciones del Gobierno Federal y CONACYT (nota 10)	55,440,056	-	55,440,056
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>50,838,152</u>	<u>50,838,152</u>
Patrimonio al 31 de diciembre de 2013	<u>\$ 349,522,7656</u>	<u>(10,587,171)</u>	<u>338,935,595</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General



Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**


Estados de Flujos de Efectivo

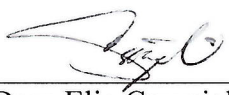
Años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) del ejercicio	\$ 50,838,152	(4,173,701)
Relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación y amortización	20,200,834	15,736,494
Intereses a favor	<u>(1,822,080)</u>	<u>(1,733,212)</u>
Subtotal	69,216,906	9,829,581
Cuentas por cobrar	(5,558,708)	(500,349)
Pagos anticipados	2,144,148	(754,955)
Inversiones en fideicomisos para obligaciones laborales	(2,635,580)	(2,220,870)
Cuentas por pagar	(7,444,064)	17,162,157
Proyecto de ciencia y tecnología	(2,063,356)	4,703,679
Impuestos, otras contribuciones por pagar y beneficios a empleados	<u>(74,735,533)</u>	<u>12,811,614</u>
Flujos (a obtener) netos de efectivo de actividades de operación	<u>(21,076,187)</u>	<u>41,217,398</u>
Actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo - flujos netos de efectivo en actividades de inversión	<u>(74,019,128)</u>	<u>(72,116,868)</u>
Actividades de financiamiento:		
Aportaciones del Gobierno Federal y CONACYT	55,440,056	82,188,401
Intereses cobrados	<u>1,822,080</u>	<u>1,733,212</u>
(Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes	(37,833,179)	53,022,145
Efectivo y equivalentes al principio del año	<u>92,520,441</u>	<u>39,498,296</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>\$ 54,687,262</u>	<u>92,520,441</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General

  
\_\_\_\_\_  
Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

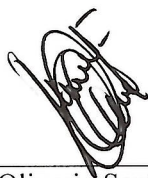
**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Estado de Variación en la Hacienda Pública

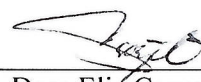
31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

Concepto	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/Patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Total
Rectificaciones de resultados de ejercicios	\$ 211,894,308	(57,251,621)	-	-	154,642,687
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio	82,188,403	-	-	-	82,188,403
Aportaciones	82,188,403	-	-	-	82,188,403
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto	-	-	(4,173,702)	-	(4,173,702)
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	(4,173,702)	-	(4,173,702)
<b>Hacienda pública/patrimonio neto final del ejercicio</b>	<b>294,082,711</b>	<b>(57,251,621)</b>	<b>(4,173,702)</b>	<b>-</b>	<b>232,657,388</b>
Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio	55,440,056	-	-	-	55,440,056
Aportaciones	55,440,056	-	-	-	55,440,056
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto	-	-	50,838,152	-	50,838,152
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	50,838,152	-	50,838,152
<b>Saldo neto en la hacienda pública/patrimonio 2013</b>	<b>\$ 349,522,767</b>	<b>(57,251,621)</b>	<b>46,664,450</b>	<b>-</b>	<b>338,935,595</b>



Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General



Lic. C.P. Dora Elía Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Estados de Cambios en la Situación Financiera

Años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012

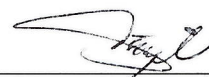
(Pesos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>Activo</b>	<b>\$ 60,502,211</b>	<b>81,666,878</b>
<b>Activo circulante</b>	<b>40,204,333</b>	<b>7,647,751</b>
Efectivo y equivalentes	37,833,179	-
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	7,647,751
Derechos a recibir bienes o servicios	2,147,660	-
Almacenes	223,494	-
<b>Activo no circulante</b>	<b>20,297,878</b>	<b>74,019,127</b>
Inversiones financieras a largo plazo	97,044	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	35,792,456
Bienes muebles	-	38,226,671
Depreciación y amortización acumulada de bienes	20,200,834	-
<b>Pasivo</b>	<b>58,114</b>	<b>85,171,654</b>
<b>Pasivo circulante</b>	<b>58,114</b>	<b>85,171,654</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	-	860,691
Pasivos diferidos a corto plazo	58,114	-
Otros pasivos a corto plazo	-	9,236,325
Provisiones a largo plazo	-	75,074,638
<b>Hacienda pública / patrimonio</b>	<b>110,451,909</b>	<b>4,173,702</b>
<b>Hacienda pública / patrimonio contribuido</b>	<b>55,440,056</b>	-
Aportaciones	55,440,056	-
<b>Hacienda pública / patrimonio generado</b>	<b>55,011,853</b>	<b>4,173,702</b>
Resultado del ejercicio (ahorro / desahorro)	55,011,853	-
Resultado de ejercicios anteriores	-	4,173,702

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General



Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(1) Actividad de la Entidad-**

El Centro de Investigación en Química Aplicada (Organismo Descentralizado de Interés Público) (la Entidad) es una sociedad constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en Boulevard Enrique Reyna Hermosillo N°140 Colonia San José de los Cerritos, CP 25294 Saltillo, Coahuila, México. La entidad forma parte del sistema de Centros Públicos coordinados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT).

La Entidad se dedica a organizar y desarrollar las investigaciones científicas y tecnológicas pertinentes para la consecución de los objetivos previstos, así como realizar los estudios socioeconómicos que la fundamenten y contribuir a la solución de los problemas nacionales, regionales y locales de nuestro país. Adicionalmente se encarga de formular, ejecutar e impartir enseñanza superior en programas para estudios de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado, así como cursos de actualización y especialización de personal profesional en los campos de su especialidad.

Las fuentes de recursos del Centro de Investigación en Química Aplicada (Organismo Descentralizado de Interés Público) de son el subsidio del Gobierno Federal para operación e investigación, los recursos que le otorga el CONACYT para proyectos específicos y los ingresos propios que genera por los servicios que presta.

**(2) Autorización y bases de presentación-**

**Autorización**

El 31 de marzo de 2014, el Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández y la Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras, Director General y Director Administrativo, respectivamente, autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

De conformidad con la Ley General de Sociedades Mercantiles (LGSM) la Junta de Gobierno de Centro de Investigación en Química Aplicada (Organismo Descentralizado de Interés Público), tiene facultades de para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación en la próxima sesión ordinaria de la Junta de Gobierno de la Entidad.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**Bases de presentación**

**a) Declaración de cumplimiento**

La Entidad sigue la política de registrar sus operaciones de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**b) Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los rubros importantes sujetos a estas estimaciones y suposiciones incluyen el valor en libros de las propiedades, planta y equipo; las estimaciones de valuación de cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y los pasivos relativos a beneficios a los empleados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

Con fecha 31 de Diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que tiene por objeto establecer los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

**c) Moneda funcional y de informe**

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional.



**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**d) Presentación del estado de resultado**

Debido a que la Entidad se dedica a la prestación de servicios, presenta sus costos ordinarios con base en su naturaleza, ya que considera que la información así presentada es más clara. Adicionalmente, se presenta el rubro de utilidad de operación, que es el resultado de disminuir a los ingresos por servicios, el costo de servicios, por considerar que este rubro contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la Entidad. Asimismo, se incluye el rubro de otros gastos por considerarlo conveniente para presentar en él los importes de actividades que no están relacionadas con la operación de la Entidad.

**(3) Resumen de las principales políticas contables-**

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Entidad:

**(a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-**

Según la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 “Reexpresión”, la cual sustituye a la NEIFGSP 007. La NIFGG SP 04 cuya vigencia es a partir del ejercicio 2012, establece dos entornos económicos; a) entorno inflacionario, cuando en los tres ejercicios anuales anteriores la inflación acumulada es igual ó mayor del 26%, para lo cual deben reconocerse los efectos de la inflación en la información financiera y b) entorno no inflacionario, cuando en el mismo periodo la inflación es menor del 26%, no deben reconocerse los efectos de la inflación del período, para lo cual se desconectará la contabilidad inflacionaria, reconectándose cuando el entorno económico sea inflacionario, para lo cual se podrá utilizar el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

A partir del inicio del período en el que se confirma el cambio de entorno, la entidad debe dejar de reconocer en sus estados financieros, los efectos de la inflación; no obstante, deben mantener en estos, los efectos de reexpresión reconocidos hasta el período inmediato anterior, siempre que correspondan a activos, pasivos o componentes del patrimonio contable que sigan vigentes.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

Las entidades que tuvieron en su patrimonio como un componente por separado algún REPOMO derivado de ejercicios anteriores, fue reclasificado al rubro de resultados acumulados.

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal, los cuales debido a que la Entidad opera en un entorno económico no inflacionario, incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007 con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC). El porcentaje de inflación acumulado en los tres últimos ejercicios anuales y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran a continuación.

<u>31 de diciembre de</u>	<u>INPC</u>	<u>Inflación</u>	
		<u>Del año</u>	<u>Acumulada</u>
2013	111.51	3.97%	14.59%
2012	107.25	3.56%	12.25%
2011	103.55	3.80%	12.26%

**(b) Efectivo y equivalentes de efectivo-**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras y otros similares de inmediata realización máximo a tres meses. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en los resultados del ejercicio, como parte del resultado integral de financiamiento.

**(c) Cuentas por cobrar-**

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor de realización, neto de provisiones para devoluciones y descuentos y de la estimación para pérdidas en su recuperación.

**(d) Propiedades, mobiliario y equipo, neto-**

Las propiedades, mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del INPC.

A partir del 1º de enero de 2007, las adquisiciones de activos en período de construcción o instalación incluyen el resultado integral de financiamiento correspondiente como parte del valor de los activos.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

La depreciación de las propiedades, mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles, estimadas por la administración de la Entidad. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan continuación:

	<u>Tasas</u>
Edificios, adaptaciones y mejoras	5%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

**(e) Pagos anticipados -**

Incluyen principalmente anticipos por la compra de seguros y otros servicios que se reciben con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera y durante el transcurso normal de operaciones.

**(f) Deterioro del valor de recuperación de propiedades, mobiliario y equipo -**

La Entidad evalúa el valor neto en libros de las propiedades, planta y equipo, para determinar la existencia de indicios de que dicho valor excede su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos netos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización o realización de dichos activos. Si se determina que el valor neto en libros excede el valor de recuperación, la Entidad registra las estimaciones necesarias.

Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor neto en libros o de realización, el menor. Los activos y pasivos de un grupo clasificado como disponible para la venta se presentan por separado en el estado de situación financiera.

**(g) Provisiones -**

La Entidad reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios es virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente sueldos y otros pagos al personal y los que, en los casos aplicables, se registran a su valor presente.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

***(h) Beneficios a los empleados -***

Las relaciones laborales con su personal se rigen por el apartado "B" del artículo 123 Constitucional y la Ley Federal del Trabajo y su reglamento, utilizando los criterios señalados en la NEIFGSP 008, emitidos por la SHCP, según se detalla en la nota 9.

***(i) Impuestos a la utilidad -***

La entidad no está sujeta al Impuesto Sobre la Renta (ISR), al ser un organismo descentralizado de interés público, es decir una entidad no lucrativa, solo cumple con las obligaciones como retenedor de las cuales es responsable solidario. Causa el impuesto al valor agregado (IVA) en ciertos ingresos y el IVA pagado no es reembolsable.

***(j) Reconocimiento de ingresos propios-***

Los ingresos propios se reconocen conforme se prestan, respectivamente.

***(k) Reconocimiento de subsidios del Gobierno Federal.***

Recursos por apoyos del Gobierno Federal - Los recursos por apoyos recibidos del Gobierno Federal para apoyar nuevas inversiones de los capítulos 5000 "Bienes Muebles e Inmuebles" y 6000 "Obras Públicas", se reconocen contablemente como una aportación para futuros aumentos de capital social pendiente de formalizar, y los recibidos del capítulo 4000 "Subsidios y Transferencias" se registran en los resultados como ingresos hasta por el monto que los ingresos propios de la Entidad no sean suficientes para cubrir costos y gastos presupuestarios y, los recursos restantes se deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación o, excepcionalmente, con la autorización expresa de las instancias presupuestarias, incrementar las aportaciones del Gobierno Federal en la Entidad como lo establece la NIFGG SP 02.

***(l) Resultado integral de financiamiento (RIF)-***

El RIF incluye los intereses.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(m) Contingencias-**

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

**(4) Efectivo y equivalentes-**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el efectivo está integrado por inversiones en valores representadas por títulos para negociar a la vista a corto plazo que generan rendimientos a tasas variables y se integran como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Títulos de mercado de capitales Acciones de sociedades de inversión:		
HSBCGOB BIK, HSBC México	\$ 29,105,412	35,940,034
Efectivo	<u>25,581,850</u>	<u>56,580,407</u>
Total	<u>\$ 54,687,262</u>	<u>92,520,441</u>

**(5) Cuentas por cobrar-**

Las cuentas por cobrar se integran como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes, neto:	\$ 9,457,940	11,045,985
Estimación de cuentas incobrables	<u>(93,211)</u>	<u>(11,561)</u>
	9,364,729	11,034,424
Otras cuentas por cobrar	<u>532,731</u>	<u>760,985</u>
Total de las cuentas por cobrar	<u>\$ 9,897,460</u>	<u>11,795,409</u>

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(6) Propiedad, planta y equipo-**

Propiedad, planta y equipo se analizan como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Terrenos	\$ 4,296,870	4,296,870
Edificios	149,718,373	116,377,759
Mobiliario y equipo	299,042,069	270,131,298
Maquinaria y equipo	40,591,722	33,043,910
Equipo de transporte	4,559,927	4,500,365
Equipo de cómputo	12,262,398	11,657,079
Biblioteca	42,551,879	42,448,195
Invernaderos	8,774,203	440,773
	<u>561,797,441</u>	<u>482,896,249</u>
Depreciación acumulada	<u>(313,131,771)</u>	<u>(292,930,937)</u>
	248,665,670	189,965,312
Construcciones en proceso (a)	<u>28,226,125</u>	<u>33,108,189</u>
	<u>\$ 276,891,795</u>	<u>223,073,501</u>

- (a) Las construcciones en proceso corresponden a la construcción del 'Edificio B', dicho edificio será utilizado para la investigación científica y desarrollo de materiales avanzados, el monto por invertir en los próximos meses asciende aproximadamente a \$2,400,000 y se estima capitalizarse en 2014.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(7) Proyecto de ciencia y tecnología-**

El fondo para proyectos de investigación se integra como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial	\$ 21,354,724	21,358,656
Aportaciones al proyecto	18,779,528	4,703,679
Aplicaciones al proyecto	<u>(21,511,505)</u>	<u>(4,707,611)</u>
Saldo final del fondo para proyectos de investigación	18,622,747	21,354,724
Provisión por la obligación en la aplicación de los recursos del fondo de inversión.	<u>(34,463,884)</u>	<u>(39,259,217)</u>
Saldo final	\$ <u>(15,841,137)</u>	<u>(17,904,493)</u>

El fondo de ciencia y tecnología está desarrollado con proyectos de investigación, representado por un fideicomiso de inversión y administración, que se integra por recursos propios generados por la entidad, en donde dichos recursos sean invertidos en proyectos de ciencia y tecnología e investigaciones específicas. Para cubrir la obligación de aplicar los recursos, se ha creado una cuenta por pagar "Proyecto ciencia y tecnología"

Al 31 de diciembre de 2013, el saldo por \$34,463,885 corresponde a la obligación por parte de la Entidad para hacer frente a los proyectos de investigación mediante la aplicación de recursos del fideicomiso.

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(8) Impuestos y otras contribuciones por pagar-**

Los impuestos y otras contribuciones por pagar se integran como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
ISR retenido por salarios	\$ 2,816,693	2,187,508
Aportación al SAR	858,059	779,317
Impuesto al valor agregado	793,276	1,201,391
Aportaciones al FOVISSSTE	344,183	309,561
Impuesto sobre nóminas	172,418	171,401
ISR otras retenciones	155,182	129,526
Impuesto al valor agregado por retenciones	<u>63,284</u>	<u>85,286</u>
Total	\$ <u>5,203,095</u>	<u>4,863,990</u>

**(9) Beneficios a empleados-**

La entidad está sujeta a lo dispuesto en la Normatividad Gubernamental - NEIFGSP 008 "Normas sobre el Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal", que indica que los pagos de pensiones al retiro son asumidos por el ISSSTE (Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado). Debido a esto, en 2013 y en 2012 no se realizó estudio actuarial, y en 2013 se procedió a cancelar el pasivo por prima de antigüedad registrado con anterioridad por un importe de \$75,074,638 con un ingreso en los resultados del ejercicio (nota 11). Así mismo, siguiendo esta normatividad, fue creado un activo por medio de un fideicomiso para cumplir con los pagos por dichos retiros, dicho activo presenta un importe de \$26,367,830 y \$23,732,250 en 2013 y 2012, respectivamente.



**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(10) Patrimonio-**

A continuación se describen las principales características de las cuentas que integran el patrimonio:

***Estructura del patrimonio-***

Se recibieron aportaciones del Gobierno Federal y del CONACYT para inversión física de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Subsidio del Gobierno Federal para inversión <sup>(1)</sup> ,	\$ 20,000,000	2,012,990
Aportaciones del CONACYT <sup>(2)</sup>	6,508,463	75,499,661
Capitalización de activos del fideicomiso de investigación y desarrollo <sup>(3)</sup>	<u>28,931,593</u>	<u>4,675,750</u>
	<u>\$ 55,440,056</u>	<u>82,188,401</u>

(1) Aportación para inversión en el Edificio 'B', del 3 de julio de 2013, aportación asignada para este propósito en el presupuesto autorizado en el capítulo 6000 Inversión Pública.

(2) Aportaciones de CONACYT para proyectos de investigación.

(3) Durante el ejercicio 2013 se capitalizaron activos del fideicomiso por un importe de \$13 millones, principalmente por el proyecto "Sistema de innovación del Estado de Coahuila para el Clúster Automotriz Fase 3 (SIECCA 3)".

**(11) Otros ingresos-**

Al 31 de diciembre de 2013 la Entidad adoptó la NEIFGSP 008 (Norma Especifica de Información Financiera para el Sector Paraestatal), "Norma sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del sector paraestatal", la cual entró en vigor a partir del ejercicio 2011. Considerando lo anterior, la entidad cancelo la estimación por beneficios a los empleados a través de un cargo a la estimación por beneficios a los empleados y un crédito al resultado del año por \$75,074,638, sin afectar ejercicios anteriores, esto en base al Tratamiento alternativo permitido en la NIFG 003 – "Resultado del ejercicio, errores fundamentales y cambios en las políticas contables".

**Centro de Investigación en Química Aplicada  
(Organismo Descentralizado de Interés Público)**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Pesos)

**(12) Estados e informes-**

De acuerdo al Oficio circular DGAE/212/03/2014 de fecha 26 de febrero de 2014, se anexan como parte del cuaderno del informe de Auditoría independiente los siguientes estados e informes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variación de la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Estado de flujo de efectivo

**(13) Autorización de la emisión de los estados financieros-**

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por los funcionarios que lo suscriben el 31 de marzo de 2014 y están sujetos a la aprobación por el H. Consejo de Administración.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.



---

Dr. Oliverio Santiago Rodríguez Fernández  
Director General



---

Lic. C.P. Dora Elia Carvajal Contreras  
Director Administrativo